

**w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Kozłowo oraz jej
jednostkach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust.1. ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r. poz. 446.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 roku (C-276/14) zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kozłowo i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Kozłowo oraz jej wszystkie jednostki budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości swojej jednostki.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2017 roku.

WÓJT

mgr inż. Jacek Jankowski

Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kozłowo i jej jednostkach budżetowych

1. Od dnia 01 stycznia 2017 roku Gmina Kozłowo podejmuje rozliczanie podatku VAT wspólnie ze swoimi jednostkami budżetowymi, wstępując tym samym we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku Vat prawa i obowiązki tych jednostek.
2. Gmina Kozłowo nie później niż do dnia 31.12.2016r. złoży do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nidzicy informację o podjęciu rozliczania podatku wspólnie ze wszystkimi jej jednostkami budżetowymi wraz z wykazem tych jednostek.
3. Dyrektorzy i kierownicy jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do Zarządzenia, przy dokonywaniu w imieniu i na rzecz Gminy czynności w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (zawieranie umów cywilnoprawnych zarówno w zakresie sprzedaży jak również zakupu), zobowiązani są do posługiwania się danymi identyfikacyjnymi Gminy Kozłowo, z podaniem pełnego jej adresu i numeru NIP oraz danymi jednostki jako podmiotu działającego w imieniu Gminy z podaniem nazwy i adresu tej jednostki oraz podpisywania umów z upoważnienia Wójta.
4. Z dniem centralizacji, z punktu widzenia przepisów dotyczących podatku od towarów i usług, numery identyfikacji podatkowej jednostek budżetowych podlegających wspólnemu rozliczaniu, przestają obowiązywać.
5. W przypadku umów zawartych przed dniem centralizacji, w których data zakończenia obowiązywania umowy przypada po tym dniu, należy sporządzić do nich aneksy, wskazując jako stronę umowy Gminę Kozłowo, w imieniu której działa dana jednostka budżetowa.
W przypadku, gdy jednostka dotychczas korzystająca ze zwolnienia podmiotowego wykonuje czynności opodatkowane z chwilą centralizacji rozliczeń zobowiązana jest do opodatkowania tych czynności, a tym samym jeżeli w zawartych umowach dotyczących sprzedaży nie zawarła cen brutto ani klauzuli o doliczeniu do ceny netto właściwej stawki podatku VAT, to w zawieranych aneksach należy takie zapisy zawrzeć.
Jeśli nie będzie możliwe dokonanie zmian w drodze aneksowania umów, wówczas należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”.

6. Wszelkie czynności wykonywane odpłatnie między jednostkami podlegającymi wspólnemu rozliczaniu podatku VAT tj. pomiędzy jednostkami a Gminą jak również pomiędzy samymi jednostkami (w tym refakturowanie, wynajem pomieszczeń), z uwagi na fakt, że są to czynności wykonywane wewnątrz tego samego podatnika, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT i nie są ujmowane w ewidencji sprzedaży.

Czynności te powinny być udokumentowane notą księgową.

7. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów wszystkich jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie:

- objętych zwolnieniem od podatku VAT,
- objętych podatkiem VAT według właściwych stawek,
- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,

a także pod kątem obowiązku prowadzenia od 1 stycznia 2017r. ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy fiskalnej.

8. Z uwagi na specyfikę prowadzonej przez jednostki działalności tj. działalności statutowej jak również działalności gospodarczej, w przypadku, gdy nie ma możliwości przypisania wydatków do jednego rodzaju wykonywanych czynności, należy ustalić w jakiej wysokości (udział procentowy) będzie przysługiwało prawo do dokonywania odliczeń podatku naliczonego VAT od zakupów związanych zarówno z wykonywaną działalnością gospodarczą, jak i z czynnościami pozostającymi poza regulacjami ustawy o VAT, poprzez wyliczenie prewspółczynnika.

Sposób obliczania prewspółczynnika dla jednostek podlegających centralizacji, określa właściwe rozporządzenie.

Prewspółczynnik ustalany jest na podstawie danych za poprzedni rok podatkowy, odrębnie dla każdej jednostki.

Po ustaleniu prewspółczynnika, czyli wyliczeniu proporcji przypadającej na działalność gospodarczą (tj. działalność opodatkowaną i zwolnioną z VAT), należy wyliczyć proporcję przypadającą na czynności opodatkowane podatkiem VAT w ramach działalności gospodarczej.

Po zakończeniu roku podatkowego, w rozliczeniu za m-c styczeń roku następnego należy dokonać korekty odliczonego według proporcji wstępnej (bazującej na danych z roku poprzedniego) podatku naliczonego, przy uwzględnieniu danych z zakończonego roku podatkowego – według proporcji rzeczywistej.

9. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się kierowników oraz dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż, w szczególności gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Ustala się, że począwszy od 1 stycznia 2017r w jednostkach oświaty ewidencja sprzedaży VAT oraz deklaracje cząstkowe będą prowadzone w ramach obsługi finansowo-księgowej wykonywanej przez Urząd Gminy.

10. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego, to począwszy od stycznia 2017r zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupu za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja zakupu powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur VAT i to jedynie takich, z których jednostka posiada prawo do odliczeń podatku naliczonego.

Powyższe oznacza, że w ewidencji zakupów nie należy ujmować tych zakupów, które związane są wyłącznie z realizacją zadań własnych gminy tj. z działalnością statutową.

Ustala się, że począwszy od 1 stycznia 2017r. w jednostkach oświatowych ewidencja zakupu VAT będzie prowadzona w ramach obsługi finansowo-księgowej wykonywanej przez Urząd Gminy.

11. W celu ujednoczenia numeracji cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach sposób ich oznaczania:

- 1/ nazwa rejestru: rejestr sprzedaży / rejestr zakupu
- 2/ okres którego dotyczy rejestr: miesiąc/rok
- 3/ nazwa podmiotu: Gmina Kozłowo – pełna nazwa jednostki
- 4/ adres jednostki
- 5/ NIP (Gminy): 984-02-09-741

12. Ewidencje (rejestry) sprzedaży i zakupu prowadzi się oddzielnie dla każdej jednostki, zgodnie z wymogami określonymi przepisami o VAT, w sposób umożliwiający elektroniczne przekazywanie plików w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Przekazywania ewidencji sprzedaży i zakupu w formie JPK obowiązuje od dnia 01.01.2017r. w terminach określonych dla przekazywania tych ewidencji w formie papierowej.

13. Oprogramowanie wykorzystywane do prowadzenia ksiąg rachunkowych należy dostosować tak, aby wraz z sukcesywnym wprowadzaniem obowiązku przekazywania kolejnych plików w formie JPK, płynność przekazu została zachowana.

14. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o VAT.

Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą w sposób następujący:

FAKTURA SPRZEDAŻY:

Sprzedawca: Gmina Kozłowo

ul. Mazurska 3

13-124 Kozłowo

NIP: 984-02-09-741

Wystawca: Nazwa jednostki organizacyjnej
(adres jednostki)

Rachunek bankowy / kasa : wystawcy

FAKTURA ZAKUPU:

Nabywca: Gmina Kozłowo

ul. Mazurska 3

13-124 Kozłowo

NIP: 984-02-09-741

Odbiorca: Nazwa jednostki organizacyjnej
(adres jednostki)

15. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży jak również w celu uniknięcia powielania numeracji przez poszczególne jednostki, ustala się oznaczenie faktur według następującego schematu:

numer faktury (numeracja w obrębie roku)/**rok/symbol identyfikacji faktur jednostki** (określony dla każdej jednostki w załączniku nr 2 do zarządzenia)

np. 1/2017/GOPS

16. W jednostkach podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT, w których do dnia centralizacji z różnych względów nie występował obowiązek ewidencji obrotu przy zastosowaniu kas rejestrujących, a dokonują sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, zobowiązuje się dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy.

WÓJT
mgr inż. Jacek Jankowski

17. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:

1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy.

2) Dostarczenia do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 15 – tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy, cząstkowej deklaracji VAT-7 (na obowiązującym formularzu) wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencją zakupu. Jeżeli 15. dzień przypada w dzień wolny od pracy wówczas w/w dokumenty należy dostarczyć w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Cząstkowe deklaracje VAT-7 należy sporządzać na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT, w złotych i groszach nie zaokrąglając kwot do pełnych złotych. Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

Deklaracje VAT-7 powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika, a ewidencje przez dyrektora/kierownika oraz głównego księgowego danej jednostki / osobę odpowiedzialną za prowadzenie obsługi księgowej danej jednostki.

3) Przekazania na rachunek Urzędu Gminy w Kozłowie obliczonej kwoty podatku VAT należnego, wynikającej z rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc, zgodnie z cząstkową deklaracją VAT-7 w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy. Jeżeli 15. dzień przypada w dzień wolny od pracy wówczas przekazania środków należy dokonać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

W tytule przelewu należy zamieścić treść: „VAT za miesiąc/rok”.

4) Niezwłocznego sporządzenia korekty cząstkowej deklaracji VAT-7 w przypadku, gdy zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieją inne okoliczności skutkujące koniecznością jej skorygowania.

Wraz z korektą deklaracji cząstkowej należy ponownie dostarczyć rejestry oraz pisemne uzasadnienie przyczyny korekty.

Korekty deklaracji VAT-7 powinny być podpisane dyrektora/kierownika, a korygowane ewidencje przez dyrektora/kierownika oraz głównego księgowego danej jednostki / osobę odpowiedzialną za prowadzenie obsługi księgowej danej jednostki.

18. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Kozłowie, celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy Kozłowo.

Gmina Kozłowo wraz z przekazaniem do Urzędu Skarbowego w ustawowo określonym terminie zbiorczej deklaracji VAT-7, przekazuje zbiorczy rejestr zakupu i sprzedaży w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

19. Dokumentacja źródłowa, na podstawie której dokonano wpisu w rejestrach sprzedaży i zakupu przechowywana jest w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy.

20. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych składanych do Urzędu Gminy przez jednostki, odpowiedzialny jest dyrektor/kierownik.


21. W przypadku prowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu niezbędnej dokumentacji oraz wszelkich informacji w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu Gminy dokonującego rozliczeń podatku VAT Gminy.

WÓJT

mgr inż. Jacek Jankowski

Wykaz jednostek podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur jednostki
Jednostka samorządu terytorialnego		
1.	Gmina Kozłowo ul. Mazurska 3, 13-124 Kozłowo	GK
Jednostki budżetowe		
1.	Urząd Gminy Kozłowo ul. Mazurska 3, 13-124 Kozłowo	-----
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Nidzicka 31, 13-124 Kozłowo	GOPS
3.	Szkoła Podstawowa w Zaborowie Zaborowo 2, 13-124 Kozłowo	SPZ
4.	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Kozłowie ul. Szkolna 6, 13-124 Kozłowo	ZSPK
5.	Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Rogożu Rogóż 4, 13-124 Kozłowo	ZSR
6.	Zespół Szkół - Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Szkotowie Szkotowo 51, 13-124 Kozłowo	ZSS


WÓJT
mgr inż. Jacek Jankowski